

**PENGARUH AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN  
DAERAH DAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH  
(Studi Empiris Pada Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah  
Kabupaten Madiun)**



**Oleh:**

**FEBRIANA NAFI'AH VIDYASARI**

**NPM: 17.1.01.10506**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**STIESIA SURABAYA**

**2021**

**PENGARUH AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN  
DAERAH DAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH  
(Studi Empiris Pada Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah  
Kabupaten Madiun)**



**Oleh:**

**FEBRIANA NAFI'AH VIDYASARI**

**NPM: 17.1.01.10506**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**STIESIA SURABAYA**

**2021**

**PENGARUH AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN  
DAERAH DAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH  
(Studi Empiris Pada Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah  
Kabupaten Madiun)**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat**

**Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**Program Studi: Akuntansi**

**Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan**

**Diajukan Oleh:**

**FEBRIANA NAFI'AH VIDYASARI**

**NPM: 17.1.01.10506**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**STIESIA SURABAYA**

**2021**

**PENGARUH AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN  
DAERAH DAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH  
(Studi Empiris Pada Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah  
Kabupaten Madiun)**

**Dipersiapkan dan Disusun Oleh:  
FEBRIANA NAFI'AH VIDYASARI**

**NPM: 17.1.01.10506**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji  
pada tanggal 25 Februari 2021**

**Susunan Tim Penguji:**

**Ketua: Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**Anggota: 1. Mia Ika Rahmawati, S.E., M.Com., Ak., CA**

**2. Dr. Bambang Suryono, S.H., M.Ak., Ak., CA.**

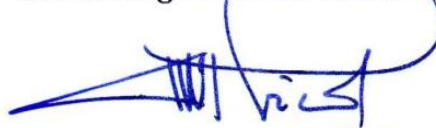
**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima  
Oleh:**

**Dosen Pembimbing,**



**Dr. Bambang Suryono, S.H., M.Ak., Ak., CA.**

**Ketua Program Studi S1 Akuntansi,**



**Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.**



**Ketua STIESIA**



**Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.**

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **FEBRIANA NAFI'AH VIDYASARI**

N.P.M : **17.1.01.10506**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH DAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (STUDI EMPIRIS PADA BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH KABUPATEN MADIUN).**

Dan dimajukan untuk diuji pada tanggal 25 Februari 2021, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagian tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 09 Februari 2021

Yang membuat pernyataan,



**Febriana Nafi'ah Vidyasari**

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Febriana Nafi'ah Vidyasari  
NPM : 17.1.01.10506  
Program Studi : Akuntansi  
Tempat/Tanggal Lahir : Madiun/ 07 Januari 2000  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara/Anak Ke : 1 (S atu)/1 (Satu)  
Alamat Rumah Sekarang : Jl. Menur Pumpungan III No.31E, Surabaya  
Alamat Asal : Jl. Imam Bonjol No.42, Madiun  
RT/RW : 001/001  
Status : Belum Menikah

### B. ORANG TUA

Nama (Ayah) : Sunardi, SE  
Nama (Ibu) : Sitoresmi Indriasari, SE  
Alamat Rumah : Jl. Pilang Amd, Perum. Puri Asri Lestari  
B14, Madiun  
Alamat Kantor : Jl. Pilang Amd, Perum. Puri Asri Lestari  
B14, Madiun  
Pekerjaan : Wiraswasta

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD : SDN 03 KLEGEN Tahun 2011
2. Tamat SMP : SMPN 3 MADIUN Tahun 2014
3. Tamat SMA : SMAN 6 MADIUN Tahun 2017
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	1-V11	2017-2021	Mahasiswa

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Pekerjaan	Pangkat/Golongan	Jabatan
-	-	-	-

Dibuat dengan sebenarnya

**Febriana Nafi'ah Vidyasari**



## KATA PENGANTAR

Puji Syukur Alhamdulillah saya panjatkan kehadiran Tuhan yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH DAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH”

Dalam skripsi ini dijabarkan mekanisme pengelolaan keuangan daerah yang meliputi tahap-tahap yang terdiri dari: tahap perencanaan, tahap pelaksanaan, dan tahap pertanggungjawaban dalam akuntabilitas dan transparansi pelaksanaan anggaran daerah demi mewujudkan laporan keuangan daerah yang berkualitas.

Penyusunan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya (STIESIA). Penulis menyadari, bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih belum sepenuhnya sempurna meskipun dilakukan sebaik-baiknya.

Penyelesaian penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bantuan, bimbingan dan saran yang utama dari kedua orangtua tercinta Bapak dan Ibu yang tiada henti-hentinya memberikan dukungan support, do’a, serta materi untuk saya selama mengerjakan skripsi ini hingga selasa serta kerabat terdekat yang selali memberikan semangat serta support terhadap saya. Oleh karena itu, dengan dengan kerendahan hati dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Kedua orang tua saya yang selalu memberikan saya dukungan secara moril maupun materil serta do’a yang selalu diberikan kepada saya untuk kelancaran skripsi ini.
2. Ibu Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Dr. Wahidawati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
4. Bapak Dr. Bambang Suryono, S.H., M.Ak., Ak., CA., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu dalam membimbing dan

memberi petunjuk yang bermanfaat dalam penyelesaian skripsi ini dengan baik.

5. Bapak Anang Soebarjo S.E., M.M., selaku dosen wali yang telah memberikan semangat dalam mengerjakan skripsi.
6. Bapak dan Ibu Dosen beserta staf Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
7. Saudara-saudara saya lainnya serta keluarga besar yang selalu memberikan saya semangat dan dukungan do'a selama mengerjakan skripsi hingga selesai.
8. Kakak saya tercinta Agung yang telah membantu saya dalam dokumentasi penelitian ini.
9. Tante Reni selaku pengarah dalam penelitian ini.
10. Ibu Ririn selaku pengarah serta pemberi penjelasan terkait penelitian ini.
11. Para pegawai Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kabupaten Madiun yang telah meluangkan waktu untuk menjadi narasumber.
12. Teman-teman saya serta sahabat-sahabat saya turut serta mensupport saya dalam penulisan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa masih belum sempurna. Maka dari itu, penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca demi kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata, penulis mengharapkan semoga skripsi ini bermanfaat khususnya bagi penulis sendiri dan umumnya bagi pembaca.

Surabaya, 09 Februari 2021

**Febriana Nafi'ah Vidvasari**



## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI .....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI .....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI.....	vi
HALAMAN PERNYATAAN .....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian .....	11
1.4 Manfaat Penelitian .....	12
1.4.1 Manfaat Praktisi .....	12
1.4.2 Manfaat Teoritis.....	12
1.4.3 Manfaat Kebijakan .....	13
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	13
<b>BAB 2 TINJAUAN TEORITIS .....</b>	<b>14</b>
2.1 Tinjauan Teoritis .....	14
2.1.1 Pemerintah Daerah .....	14
2.1.2 Akuntabilitas .....	15
2.1.3 Keuangan Daerah .....	20
2.1.4 Pengelolaan Keuangan Daerah.....	22
2.1.5 Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah .....	26
2.1.6 Sistem Akuntansi Keuangan Daerah .....	27
2.1.7 Laporan Keuangan Daerah .....	32
2.1.8 Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....	36
2.1.9 Penelitian Terdahulu.....	40
2.2 Rerangka Pemikiran .....	42
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	43
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN.....</b>	<b>47</b>
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran Populasi Penelitian .....	47
3.2 Teknik Pengambilan Sampel .....	48
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	50
3.5 Teknik Analisis Data.....	55
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	55

3.5.2	Uji Validitas dan Reliabilitas .....	55
3.5.3	Uji Asumsi Klasik .....	57
3.5.4	Analisis Regresi Linear Berganda .....	59
3.5.5	Uji Hipotesis.....	59
<b>BAB 4</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>62</b>
4.1	Hasil Penelitian.....	62
4.1.1	Gambaran Umum Kabupaten Madiun.....	62
4.1.2	Gambaran Umum Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Madiun.....	66
4.1.3	Deskripsi Data Penelitian .....	73
4.1.4	Analisis Deskriptif .....	76
4.1.5	Uji Validitas dan Reliabilitas.....	80
4.1.6	Uji Asumsi Klasik .....	83
4.1.7	Analisis Regresi Linier Berganda.....	89
4.1.8	Uji Hipotesis .....	90
4.2	Pembahasan .....	94
4.2.1	Pengaruh Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah .....	94
4.2.2	Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap ap Kualitas Laporan Keuangan Daerah .....	96
<b>BAB 5</b>	<b>PENUTUP .....</b>	<b>98</b>
5.1	Kesimpulan .....	98
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	99
5.3	Saran.....	100
JADWAL PENELITIAN .....		101
DAFTAR PUSTAKA .....		102
LAMPIRAN - LAMPIRAN .....		106

## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Penelitian terdahulu .....	41
2. Alternatif Jawaban Skala Likert.....	50
3. Kisi-kisi Kuesioner Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah .	51
4. Kisi-kisi Kuesioner Sistem Akuntansi Keuangan Daerah .....	52
5. Kisi-kisi Kuesioner Kualitas Laporan Keuangan Daerah .....	53
6. Definisi Operasional Variabel.....	54
7. Jumlah Penduduk Kabupaten Madiun Tahun 2010, 2015-2017.....	63
8. PDRB dan PDRB Perkapita Kabupaten Madiun 2015-2019.....	64
9. Kondisi Keuangan Kabupaten Madiun Tahun 2015-2019 .....	66
11. Deskripsi Pengumpulan Data Kuesioner .....	74
12. Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	75
13. Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	75
14. Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	76
15. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	76
16. Penentuan Kategori Berdasarkan Nilai Mean .....	77
17. Frekuensi Jawaban Responden Untuk Variabel $X_1$ .....	78
18. Frekuensi Jawaban Responden Untuk Variabel $X_2$ .....	79
19. Frekuensi Jawaban Responden Untuk Variabel Y.....	80
20. Hasil Uji Validitas.....	81
21. Hasil Uji Reliabilitas.....	83
22. Hasil Uji Normalitas .....	85
23. Output SPSS Hasil Uji Multikolineritas .....	86
24. Hasil Uji Multikolineritas .....	86
25. Output SPSS Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	87

26. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	88
27. Analisis Regresi Linear Berganda .....	89
28. Hasil Uji Koefisiensi Determinasi .....	91
29. Output SPSS Hasil Uji t.....	92
30. Hasil Uji t.....	92
31. Output SPSS Hasil Uji F.....	93
32. Hasil Uji F.....	93



## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Rerangka Pemikiran.....	42
2. Grafik Histogram Hasil Uji Normalitas .....	84
3. Scatter Plot Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	88



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Kuesioner Penelitian .....	106
2. Tabulasi Data Penelitian Variabel Y.....	111
3. Tabulasi Data Penelitian Variabel $X_1$ .....	113
4. Tabulasi Data Penelitian Variabel $X_2$ .....	115
5. Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	117
6. Hasil Uji Validitas.....	119
7. Hasil Uji Reliabilitas.....	124
8. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	125
9. Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	127
10. Hasil Uji Hipotesis.....	128
11. Tabel Koefisien Korelasi .....	129
12. Struktur Organisasi BPKAD Kabupaten Madiun .....	131
13. Dokumentasi Penelitian .....	132
14. Surat Tugas Penulisan Bimbingan Skripsi.....	138
15. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi .....	139
16. Surat Ijin Riset Penelitian .....	140
17. Berita Acara Bimbingan Penulisan Skripsi.....	141
18. Surat Balasan Ijin Riset Penelitian.....	142
19. Sertifikasi Seminar Ekuitas.....	145
20. Surat Keterangan Bebas Plagiasi .....	146
21. Hasil Uji Plagiarisme .....	147